



Ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten, m.m. (prop. 2003/04:33)

Sammanfattning

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten och förslaget om att Stiftelsen Anna Lindhs Minnesfond skall vara skattskyldig enbart för inkomst på grund av innehav av fastigheter.

Med anledning av två motioner föreslår utskottet att riksdagen riktar ett tillkännagivande till regeringen om att se över reglerna om inskränkt skattskyldighet för vissa allmännyttiga stiftelser och andra juridiska personer som bedriver allmännyttig verksamhet. Övriga motioner avstyrks av utskottet.

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	1
Utskottets förslag till riksdagsbeslut.....	3
Redogörelse för ärendet.....	4
Propositionens huvudsakliga innehåll.....	4
Utskottets överväganden.....	5
Ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten.....	5
Utvidgning av det skatterättsliga andelsbytessystemet.....	6
Stiftelsen Anna Lindhs Minnesfond, m.m.	8
Ikraftträdande m.m.	9
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag.....	10
Propositionen.....	10
Följdmotioner.....	10
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag.....	11

Utskottets förslag till riksdagsbeslut

1. **Ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten**

Riksdagen antar 43 kap. 7 §, 48 a kap. 8 a och 10 §§ samt 57 kap. 11 a och 12 §§ i regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229). Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:33 i denna del.

2. **Utvidgning av det skatterättsliga andelsbytessystemet**

Riksdagen avslår motion 2003/04:Sk25 yrkandena 1–3.

3. **Stiftelsen Anna Lindhs Minnesfond, m.m.**

Riksdagen antar 7 kap. 17 § i regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) samt tillkännager för regeringen som sin mening vad utskottet anført angående en översyn av de regler som anger omfattningen av skattebefrielse för vissa allmännyttiga stiftelser och andra juridiska personer som bedriver allmännyttig verksamhet. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:33 i denna del och bifaller delvis motionerna 2003/04:Sk26 och 2003/04:Sk27.

4. **Ikraftträdande m.m.**

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) till den del det inte omfattas av vad utskottet föreslagit under punkterna 1 och 3, dock med den ändringen att årtalet 2004 byts ut mot 2005 i punkt 1 av ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna. Därmed bifaller riksdagen proposition 2003/04:33 i denna del.

Stockholm den 9 november 2004

På skatteutskottets vägnar

Anna Grönlund Krantz

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Anna Grönlund Krantz (fp), Ulla Wester (s), Per Erik Granström (s), Per-Olof Svensson (s), Per Landgren (kd), Marie Engström (v), Lennart Axelsson (s), Ulf Sjösten (m), Mats Berglund (s), Gunnar Andrén (fp), Jörgen Johansson (c), Catharina Bråkenhielm (s), Stefan Hagfeldt (m), Britta Rådström (s), Fredrik Olovsson (s) och Anne-Marie Ekström (fp).

Redogörelse för ärendet

Propositionens huvudsakliga innehåll

I propositionen föreslås två ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten. Ändringarna innebär att s.k. sparat lättnadsutrymme och sparat utdelningsutrymme som är kopplat till utbytta andelar skall fördelas på de mottagna andelarna. Ändringarna föreslås gälla retroaktivt i fråga om andelsbyten som har skett efter den 31 december 2002. På begäran av den skattskyldige skall reglerna under vissa förutsättningar också kunna tillämpas vid andelsbyten som har skett tidigare.

Propositionen innehåller vidare ett förslag om att Stiftelsen Anna Lindhs Minnesfond skall tas upp i den s.k. katalogen i 7 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229) och därigenom bli skattskyldig endast för inkomst på grund av innehav av fastigheter.

Utskottets överväganden

Ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om följdändringar till de utvidgade regler om framskjuten beskattning vid andelsbyten som riksdagen antog i december 2002. Ändringarna innebär att sparat lättnadsutrymme och sparat utdelningsutrymme som är hänförligt till utbytta andelar skall fördelas på de mottagna andelarna.

Bakgrund

Den 1 januari 2002 ersattes det enhetliga uppskovssystemet för andelsbyten som gällt sedan den 1 januari 1999 av två parallella regelsystem, nämligen framskjuten beskattning vid andelsbyten (48 a kap. IL) och uppskovsgrundande andelsbyten (49 kap. IL). Reglerna om framskjuten beskattning gällde bara när en fysisk person bytte marknadsnoterade andelar mot andelar som inte är kvalificerade eller bytte mot andelar som inte blir kvalificerade hos den fysiska personen (prop. 2001/02:46, bet. 2001/02:SkU13). Med kvalificerade andelar avses i huvudsak andelar som ägs av delägare i fåmansföretag som varit verksamma i betydande omfattning i företaget.

Genom en lagändring som trädde i kraft den 1 januari 2003 utvidgades reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten till att även omfatta onoterade andelar och kvalificerade andelar. Utvidgningen trädde i kraft den 1 januari 2003 och gavs en retroaktiv tillämpning, vilket undanröjde vissa negativa effekter som uppkommit för fåmansföretagare som gjort uppskovsgrundande andelsbyten med kvalificerade andelar enligt de regler som gällt sedan den 1 januari 1999. Enligt dessa tidigare regler kunde ett vid bytestillfället beräknat skatteuppskov som skall tas upp som intäkt i inkomstslaget tjänst inte kvittas mot en slutlig förlust på bytesaffären som redovisas i samma deklaration. Problemen med kombinationen av 3:12-reglerna och uppskovstekniken i andelsbytesreglerna löstes alltså genom att reglerna om framskjuten beskattning utvidgades till att omfatta även andelsbyten med onoterade och kvalificerade andelar (prop. 2002/03:15, bet. 2002/03:5).

Propositionen

Regeringen föreslår att reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten i 48 a kap. inkomstskattelagen (1999:1229) ändras så att ett sparat lättnadsutrymme och ett sparat utdelningsutrymme som hänför sig till avytttrade andelar skall fördelas på de mottagna andelarna. Ändringarna, som är

följdändringar till de utvidgade reglerna om framskjuten beskattning som riksdagen antog i december 2002, föreslås ges retroaktiv verkan från och med den 1 januari 2003. Enligt förslaget skall reglerna också, på den skattskyldiges begäran, kunna tillämpas på andelsbyten som skett tidigare.

Utskottets ställningstagande

Utskottet har inte något att erinra mot regeringens förslag utan tillstyrker propositionen i denna del.

Utvidgning av det skatterättsliga andelsbytessystemet

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen avslår motionsyrkanden om utvidgningar i skattereglerna om andelsbyten med hänvisning till pågående arbete i Finansdepartementet och att regeringen bör återkomma till riksdagen under våren 2005.

Bakgrund

De särskilda skatteregler som gäller vid vissa andelsbyten har tillkommit för att strukturaffärer i näringslivet inte skall hindras av den beskattning som normalt skall ske när aktier och andra andelar byter ägare. För att de särskilda skattereglerna skall vara tillämpliga måste vissa grundläggande krav vara uppfyllda. En avgränsning som har gjorts är att andelsbytesreglerna endast skall omfatta rena delägarätter, dvs. aktier och andelar, och inte andra instrument, t.ex. terminer, optioner och konvertibla skuldebrev, som inte innebär en rätt till en del i en juridisk person (se prop. 1998/99:15, s. 276 och prop. 1999/2000:2, del II, s. 573). Vidare skall andelsbytet ske på marknadsmässiga villkor och leda till att det företag som byter till sig andra företagsandelar får röstmajoritet i det företag vars aktier det byter till sig. Bland villkoren finns också en kontantgräns, dvs. en regel om att bara en mindre del av vederlaget vid andelsbytet får utgå i kontanter (10 % av den mottagna andelens nominella belopp). Denna regel har funnits sedan 1993.

Frågor om kontantgränsen vid andelsbyten har behandlats av riksdagen i anslutning till att reglerna om framskjuten beskattning av andelsbyten utvidgades till att omfatta även onoterade och kvalificerade andelar (prop. 2002/03:15, bet. 2002/03:SkU5). I betänkandet pekade utskottet på att det kunde anföras goda skäl för en begränsning av kontantdelens storlek vid strukturaffärer och att ställningstagandet till kontantgränsens storlek i samband med att nya andelsbytesregler antogs hösten 1998 delvis baserats på antagandet att gränsen inte hade vållat några särskilda problem. Vidare noterade utskottet att den omständigheten att EU-länderna i stort sett synes ha samma regler i fråga om kontantgräns vid andelsbyten innebar en sär-

skild komplikation som skulle behöva utredas mer ingående innan tidigare ställningstaganden till kontantgränsens storlek kan tas upp till ett förnyat övervägande. Utskottet förutsatte att regeringen särskilt skulle uppmärksamma om sinsemellan likartade bytesaffärer leder till oacceptabla olikheter vid beskattningen, följa upp praxis i svenska domstolar samt att den efter en analys av bl.a. hur kontantgränsen tillämpas skulle återkomma till riksdagen med en redovisning av vilka konsekvenser denna analys bör föranleda för det skatterättsliga andelsbytessystemet.

Motionsyrkanden om bl.a. slopad kontantgräns och en utvidgning av reglerna så att uppskov kan erhållas även om ersättningen vid bytet gäller andra värdepapper eller delvis avser kontanter i onoterade bolag har därefter avstyrkts av finansutskottet i betänkande 2003/04:FiU1.

Motionen

I motion Sk25 av Lennart Hedquist m.fl. (m, fp, kd, c) begärs förslag från regeringen om att dels slopa kontantgränsen vid andelsbyten (yrkande 1), dels utvidga reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten till att även omfatta sådana andelsbytesaffärer som gjorts i andra värdepapper än aktier/andelar i det köpande företaget, t.ex. konvertibla skuldebrev och optioner i det köpande företaget. Lagändringarna bör ges retroaktiv verkan från den 1 januari 1999 (yrkande 2). Vidare yrkas att regeringen skall återkomma till riksdagen med förslag om hur försäljning av immateriella rättigheter, t.ex. patent, skall kunna bli föremål för uppskjuten beskattning med retroaktiv verkan från den 1 januari 1999 (yrkande 3).

Utskottets ställningstagande

Enligt vad utskottet erfarit bereds kvarvarande problem med anknytning till andelsbytessystemet, bl.a. kontantgränsen, i samråd mellan företrädare för Finansdepartementet och samarbetspartierna. Enligt utskottets mening bör regeringen återkomma till riksdagen under våren 2005. Med hänsyn härtill är det inte påkallat att nu rikta något tillkännagivande till regeringen angående de frågor som tas upp i motionen. Motionen avstyrks.

Stiftelsen Anna Lindhs Minnesfond, m.m.

Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens förslag om att Stiftelsen Anna Lindhs Minnesfond skall tas upp i den s.k. katalogen i 7 kap. 17 § inkomstskattelagen och därigenom bli skattskyldig endast för inkomst på grund av innehav av fastigheter.

Riksdagen riktar ett tillkännagivande till regeringen om att se över reglerna om inskränkt skattskyldighet för vissa allmännyttiga stiftelser och andra juridiska personer som bedriver allmännyttig verksamhet.

Allmänt

Stiftelser är i likhet med andra juridiska personer i regel skattskyldiga för all inkomst. Stiftelser är också i allmänhet skyldiga att betala förmögenhetsskatt. Vissa stiftelser och andra juridiska personer har dock ansetts bedriva en så höggradigt allmännyttig verksamhet att deras skattskyldighet har inskränkts genom att subjektet uttryckligen namnges i lagtexten i 7 kap. 17 § inkomstskattelagen (1999:1229), den s.k. katalogen. Enligt 6 § tredje stycket lagen (1997:323) om statlig förmögenhetsskatt är sådana rättssubjekt också befriade från förmögenhetsskatt.

Skattereglerna för stiftelser har varit föremål för översyn av Stiftelse- och föreningsskattekommittén. I kommitténs betänkande Översyn av skattereglerna för stiftelser och ideella föreningar (SOU 1995:63) föreslogs att katalogen skulle förkortas väsentligt. Regeringen lämnade den 14 november 2002 betänkandet utan åtgärd. Sedan 1990 har regeringen emellertid i princip avstått från att ta in nya subjekt i katalogen. Undantag har gjorts endast vid några få tillfällen.

Propositionen

Regeringen föreslår att den stiftelse som har bildats för att hedra minnet av Anna Lindh skall vara skattskyldig endast för inkomst på grund av innehav av fastigheter. Stiftelsens ändamål är att verka mot alla former av våld, att verka för demokrati och mänskliga rättigheter samt att verka för en hållbar utveckling för ett gott liv. Dessa ändamål kommer att främjas genom bidrag till enskilda, i första hand ungdomar och kvinnor, samt till nationella och internationella organisationer.

Motionerna

I motion Sk26 av Lennart Hedquist m.fl. (m) föreslås att även Jarl Hjalmarsonstiftelsen, som har till uppgift att främja samverkan och europeisk utveckling på frihetens, demokratins och marknadsekonomins grunder

genom upplysning och information till politiska partier och organisationer om demokrati och europeisk integration, skall vara skattskyldig bara för inkomst på grund av innehav av fastigheter.

I motion Sk27 av Roger Tiefensee m.fl. (c) begärs att regeringen återkommer till riksdagen med förslag till en generell lagstiftning för bedömning av skattebefrielse för allmännyttiga skattesubjekt. Motionärerna anser att det är olämpligt att ange specifika organisationer i en lagtext. Regeringen bör därför låta se över denna lagstiftning och formulera vilka kriterier som stiftelser måste uppfylla för att komma i åtnjutande av skattebefrielse. Härigenom kan de nuvarande godtyckliga inslagen begränsas, menar motionärerna. Kammarkollegiet, eller någon annan statlig myndighet, bör få i uppdrag att bedöma vilka stiftelser som uppfyller de i lagtexten angivna kriterierna för skattebefrielse.

Utskottets ställningstagande

Utskottet tillstyrker regeringens förslag om att den minnesfond som bildats för att hedra minnet av Anna Lindh inte skall vara skattskyldig för annan inkomst än sådan som härrör från fastighetsinnehav.

Utskottet är dock inte berett att utöka den s.k. katalogen i 7 kap. 17 § inkomstskattelagen med ytterligare rättssubjekt utan anser mot bakgrund av vad som anförts i motionerna att regeringen bör se över de regler som anger omfattningen av skattebefrielse för vissa allmännyttiga stiftelser och andra juridiska personer som bedriver allmännyttig verksamhet. Vad utskottet nu anfört bör riksdagen som sin mening ge regeringen till känna. Härigenom får motionerna anses delvis tillgodosedda.

Ikraftträdande m.m.

Utskottet har ingen erinran mot regeringens förslag till övergångsbestämmelser men anser att riksdagen bör flytta fram det formella ikraftträdandet till den 1 januari 2005.

BILAGA 1

Förteckning över behandlade förslag

Propositionen

Proposition 2003/04:33 Ändringar i reglerna om framskjuten beskattning vid andelsbyten, m.m.:

Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229).

Följdmotioner

2003/04:Sk25 av Lennart Hedquist m.fl. (m, fp, kd, c):

1. Riksdagen begär att regeringen senast i samband med avlämnandet av den ekonomiska vårpropositionen den 15 april 2004 återkommer till riksdagen med förslag om hur kontantbegränsningsregeln skall slopas med retroaktiv verkan från den 1 januari 1999 (kap. 49 2 § inkomstskattelagen).
2. Riksdagen begär att regeringen senast i samband med avlämnandet av den ekonomiska vårpropositionen den 15 april 2004 återkommer till riksdagen med förslag om hur andra värdepapper än andelar i köpande företag skall kunna bli föremål för uppskjuten beskattning med retroaktiv verkan från den 1 januari 1999.
3. Riksdagen begär att regeringen senast i samband med avlämnandet av den ekonomiska vårpropositionen den 15 april 2004 återkommer till riksdagen med förslag om att försäljning av immateriella rättigheter skall kunna bli föremål för uppskjuten beskattning med retroaktiv verkan från den 1 januari 1999.

2003/04:Sk26 av Lennart Hedquist m.fl. (m):

Riksdagen beslutar att Jarl Hjalmarsonstiftelsen skall vara skattskyldig bara för inkomst på grund av innehav av fastigheter.

2003/04:Sk27 av Roger Tiefensee m.fl. (c):

Riksdagen begär hos regeringen förslag till sådan ändring av inkomstskattelagen (1999:1229) att kriterier för dispens från skattskyldighet uttryckligen anges samt att prövning av dispens framgent skall prövas av en statlig myndighet.

BILAGA 2

Regeringens lagförslag

2 Förslag till lag om ändring i
inkomstskattelagen (1999:1229)

Härigenom föreskrivs i fråga om inkomstskattelagen (1999:1229)
dels att 7 kap. 17 §, 43 kap. 7 §, 48 a kap. 8 a och 10 §§ samt 57 kap.
12 § skall ha följande lydelse,

dels att det i lagen skall införas en ny paragraf, 57 kap. 11 a §, av
följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

7 kap.

17 §¹

Följande juridiska personer är också skattskyldiga bara för inkomst på grund av innehav av fastigheter:

- Aktiebolaget Svenska Spel och dess helägda dotterbolag som bara bedriver spelverksamhet,
- Aktiebolaget Trav och Galopp,
- Alva och Gunnar Myrdals stiftelse,
- Apotekarsocietetens stiftelse för främjande av farmacins utveckling m.m.,
- Bokbranschens Finansieringsinstitut Aktiebolag,
- Dag Hammarskjölds minnesfond,
- Fonden för industriellt samarbete med u-länder,
- Fonden för svenskt-norskt industriellt samarbete,
- Handelsprocedurrådet,
- Industri- och nyföretagarfonden,
- Jernkontoret, så länge kontorets vinstmedel används till allmänt nyttiga ändamål och utdelning inte lämnas till delägarna,
- Konung Carl XVI Gustafs 50-årsfond för vetenskap, teknik och miljö,
- Nobelstiftelsen,
- Norrlandsfonden,
- Olof Palmes minnesfond för internationell förståelse och gemensam säkerhet,
- SSR – Sveriges Standardiseringsråd, så länge dess vinstmedel används till allmänt nyttiga ändamål och utdelning inte lämnas till medlemmarna,

– *Stiftelsen Anna Lindhs
Minnesfond,*

- Stiftelsen Industricentra,
- Stiftelsen industriellt utvecklingscentrum i övre Norrland,
- Stiftelsen Landstingens fond för teknikupphandling och produktutveckling,
- Stiftelsen Produktionstekniskt centrum i Borås för tekoindustrin – PROTEKO,
- Stiftelsen Samverkan universitet/högskola och näringsliv i Stockholm och de sex motsvarande stiftelserna med säte i Luleå, Umeå, Uppsala, Linköping, Göteborg och Lund,

¹ Senaste lydelse 2001:1176

- Stiftelsen Svenska Filminstitutet,
- Stiftelsen Sveriges Nationaldag,
- Stiftelsen Sveriges teknisk-vetenskapliga attachéverksamhet,
- Stiftelsen UV-huset,
- Stiftelsen ÖV-huset,
- Svenska bibelsällskapets bibelfond,
- Svenska kyrkans stiftelse för rikskyrklig verksamhet,
- Svenska skeppshypotekskassan,
- Svenska UNICEF-kommittén,
- Sveriges exportråd, och
- TCO:s internationella stipendiefond till statsminister Olof Palmes minne.

43 kap.

7 §

Om en andel övergår till en ny ägare genom arv, testamente, gåva, bodelning eller på liknande sätt, tar förvärvaren över den tidigare ägarens sparade lättnadsutrymme.

Bestämmelser om att sparad lättnadsutrymme skall fördelas på mottagna andelar vid andelsbyten med framskjuten beskattning finns i 48 a kap. 10 §.

48 a kap.

8 a §²

Om den avyttrade andelen var en kvalificerad andel, skall det göras en beräkning av de belopp som skulle ha tagits upp i inkomstslaget kapital (kapitalbeloppet) och i inkomstslaget tjänst (tjänstebeloppet) om bestämmelserna om framskjuten beskattning inte varit tillämpliga.

Om den avyttrade andelen var en kvalificerad andel, skall det göras en beräkning av de belopp som skulle ha tagits upp i inkomstslaget kapital (kapitalbeloppet) och i inkomstslaget tjänst (tjänstebeloppet) om bestämmelserna om framskjuten beskattning inte varit tillämpliga. Om det sparade utdelningsutrymme som har fördelats på de mottagna andelarna enligt 57 kap. 11 a § är högre än det sparade utdelningsutrymme som belöper på de mottagna andelarna när de avyttras, skall hälften av mellanskillnaden läggas till tjänstebeloppet.

10 §³

Mottagna andelar skall anses förvärvade för en ersättning som motsvarar det omkostnadsbelopp som gällde för den avyttrade andelen.

² Senaste lydelse 2002:1143.

³ Senaste lydelse 2002:1143.

Sparat lättnadsutrymme som hänförs sig till de avyttrade andelarna skall fördelas på de mottagna andelarna.

Om de mottagna andelarna hänförs sig till ett företag som är marknadsnoterat, skall det sparade lättnadsutrymmet läggas till anskaffningsutgiften vid beräkning av omkostnadsbeloppet för de mottagna andelarna. Är andelarna i det marknadsnoterade företaget kvalificerade, skall i stället det sparade lättnadsutrymmet beaktas när kapitalvinsten fördelas enligt 57 kap. 12 §.

57 kap.

11 a §

Om kvalificerade andelar avyttras genom ett andelsbyte, skall sparat utdelningsutrymme fördelas på de mottagna andelarna.

12 §

Av en kapitalvinst på en kvalificerad andel skall 50 procent av den del som överstiger det sparade utdelningsutrymmet tas upp i inkomstslaget tjänst.

Den kapitalvinst som enligt första stycket skall fördelas får beräknas med utgångspunkt i ett omkostnadsbelopp som bestäms med tillämpning av bestämmelserna om uppräknings i 43 kap. 17 § och, för svenska andelar, bestämmelserna om kapitalunderlaget i 43 kap. 18 §. Bestämmelserna i detta stycke gäller inte för andra delägarätter än aktier och andelar.

En kapitalvinst skall inte tas upp i inkomstslaget tjänst till den del det skulle medföra att den skattskyldige och närstående till honom under avyttringsåret och de fem föregående beskattningsåren sammanlagt tagit upp högre belopp än som motsvarar 100 gånger det prisbasbelopp enligt 1 kap. 6 § lagen (1962:381) om allmän försäkring som gällde för avyttringsåret.

Om sparat lättnadsutrymme enligt 43 kap. 6 § överstiger sparat utdelningsutrymme, tillämpas bestämmelserna i första stycket på kapitalvinsten minskad med mellanskillnaden.

Om sparat lättnadsutrymme enligt 43 kap. 6 § eller 48 a kap. 10 § tredje stycket sista meningen överstiger sparat utdelningsutrymme, tillämpas bestämmelserna i första stycket på kapitalvinsten minskad med mellanskillnaden.

1. Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004.

2. Den nya bestämmelsen i 7 kap. 17 § tillämpas första gången vid 2004 års taxering.

3. De nya bestämmelserna i 43 kap. 7 §, 48 a kap. 8 a och 10 §§ samt 57 kap. 11 a och 12 §§ tillämpas på andelsbyten som skett efter den 31 december 2002. Bestämmelserna tillämpas också om den skattskyldige har begärt att punkterna 3 och 4 i övergångsbestämmelserna till lagen (2002:1143) om ändring i inkomstskattelagen (1999:1229) skall tillämpas på ett andelsbyte som skett före den 1 januari 2003.